

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

		Форма по ОКУД	КОДЫ
на 1 января 2021 года		Дата	0503160
		по ОКПО	01.01.2021
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета		Глава по БК	44565810
Наименование бюджета (публично-правового образования)		по ОКТМО	005
Периодичность: месячная, квартальная, годовая		по ОКЕИ	0473700
Единица измерения: руб.			383

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

Полное наименование: Финансовое управление Администрации ЗАТО г.Зеленогорска.

Сокращенное наименование: Финансовое управление.

Юридический и фактический адрес: 663690, Россия, Красноярский край, город Зеленогорск, ул. Мира, д. 15.

ИНН 2453007914, КПП 245301001, ОКПО 445658100, ОКТМО 04737000, ОГРН 1022401486953.

Финансовое управление Администрации ЗАТО г.Зеленогорска (далее – Финансовое управление) является структурным подразделением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска. Финансовое управление является финансовым органом муниципального образования города Зеленогорска, осуществляющим составление и организацию исполнения местного бюджета, а также функциональным органом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска, уполномоченным на осуществление функций по контролю в сфере размещения заказов. В своей деятельности Финансовое управление руководствуется Конституцией Российской Федерации, действующим федеральным законодательством, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, законами и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Красноярского края, Уставом города Зеленогорска, муниципальными правовыми актами города Зеленогорска. Финансовое управление в своей деятельности взаимодействует с министерством финансов Российской Федерации, министерством финансов Красноярского края, министерствами Красноярского края, со структурными подразделениями Администрации города, а также с организациями и физическими лицами.

Положение о Финансовом управлении утверждено решением Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 03.07.2015 № 12-81р. Организационно-правовая форма - казенное учреждение. Финансовое управление наделено правами юридического лица, имеет бюджетную смету. Имущество Финансового управления является муниципальной собственностью города Зеленогорска Красноярского края и закреплено на праве оперативного управления. Юридический и почтовый адрес: 663690, Россия, Красноярский край, город Зеленогорск, ул. Мира, д. 15.

Таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» не представлена, так как в 2020 году отсутствуют изменения в направлениях деятельности Финансового управления.

Кассовое обслуживание осуществляется по лицевым счетам, открытым в Отделе № 7 Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю:

- 01193001790 – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

- 03193001790 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

- 04193001790 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

- 05193001790 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

- 08193001790 – лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Ведение бюджетного учета в Финансовом управлении осуществляется отделом учета, отчетности и контроля с помощью средств автоматизации ведения учета с применением программных продуктов АСУ БП «АЦК-Финансы», «1С: Бухгалтерия». Бюджетный учет организован в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н) и приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 162н), а также федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных уполномоченным федеральным органом. Бюджетная отчетность составляется в соответствии с приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н) с применением средств автоматизации составления отчетности.

Бюджетная отчетность представлена в срок, установленный приказом Финансового управления Администрации ЗАТО г.Зеленогорска от 15.12.2020 № 107 «О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета города Зеленогорска, сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений, за 2020 год».

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Основные меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств реализуются через создание системы внутреннего финансового контроля, которая заключается в сохранности и эффективном использовании муниципального имущества и финансовых активов, эффективном и рациональном расходовании бюджетных средств, недопущении необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности, своевременном исполнении принятых обязательств. В течение года осуществляются мероприятия, способствующие эффективному использованию бюджетных средств:

- использование норм расходов на услуги телефонной связи, утвержденных распоряжением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 03.06.2013 № 1273-р;
- использование норм командировочных расходов, связанных со служебными командировками, утвержденных распоряжением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 09.06.2015 № 1156-р;
- использование нормативных затрат на обеспечение функций Финансового управления, утвержденных приказом Финансового управления от 10.11.2017 № 108;
- проведение открытых аукционов в электронной форме на осуществление поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Финансового управления.

В 2020 году сотрудники Финансового управления обучились в рамках повышения квалификации специалистов по следующим направлениям:

- курсы повышения квалификации по программе «Обучение охране труда и проверки знаний требований охраны труда работников и специалистов организаций» (1 специалист);
- курсы повышения квалификации по программе «Главный бухгалтер бюджетной сферы. Новые стандарты учета и отчетности. Налоги. Планирование» (2 специалиста);
- курсы повышения квалификации «Внутренний муниципальный финансовый контроль. Практические вопросы работы в соответствии с Федеральными стандартами ВМФК (ст. 269.2 БК РФ)» (1 специалист).

Сумма расходов, направленных на повышение квалификации специалистов Финансового управления составила 54 500,00 рублей.

Общий объем закупок для нужд Финансового управления в 2020 году составил 1 306 944,50 руб., в том числе по результатам конкурсных процедур 235 560,00 руб.

На конец 2020 года остаток наличных денег в кассе Финансового управления отсутствует.

Штатным расписанием на 01.01.2020 утверждено 14 должностей. В течение года в штатное расписание изменения не вносились. Все должности замещены.

Стоимость имущества Финансового управления на конец 2020 года составила 1 382 762,30 руб., из них основных средств 1 275 831,30 руб., материальных запасов 106 931,00 руб.

Техническое состояние основных фондов удовлетворительное. Приобретение фондов осуществляется в соответствии с реальной потребностью, списание производится своевременно в соответствии с нормативными документами. Ежегодно проводится техническое обслуживание и диагностика основных средств, ремонт по мере необходимости. Обеспечение материальными запасами производилось своевременно и в полном объеме.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете представлены в Таблице № 3.

Финансовое управление является главным администратором доходов местного бюджета согласно приложению 2 «Перечень главных администраторов доходов местного бюджета», утвержденному пунктом 2 решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 19.12.2019 № 16-69 «О местном бюджете города Зеленогорска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

Утвержденный план по доходам на 2020 год составил 1 996 058 053,38 руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 1 594 920,40 руб.;
- безвозмездные поступления – 1 994 463 132,98 руб.

Исполнение по доходам за 2020 год составило 2 003 457 564,11 руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 2 652 578,86 руб.;
- безвозмездные поступления – 2 000 804 985,25 руб.

По коду доходов 00511302994040000136 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации» поступили неиспользованные остатки восстановленных сумм дебиторской задолженности прошлых лет по межбюджетным трансфертам в размере 1 374 020,40 руб. Данная сумма была перечислена в доход краевого бюджета. Плановые назначения исполнены в полном объеме.

По коду доходов 00520200000000000150 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» сумма составила 2 000 804 985,25 руб., в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 880 748 000,00 руб. (плановые назначения исполнены в полном объеме);
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) 249 592 904,42 руб. (плановые назначения исполнены в объеме 98,43%);
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 852 572 927,45 рублей (плановые назначения исполнены в объеме 99,87%);
- иные межбюджетные трансферты 17 891 153,38 руб. (плановые назначения исполнены в объеме 97,38%).

По коду доходов 00521900000000000150 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» отражена сумма возврата в вышестоящий бюджет остатков межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2020, а также сумма восстановленных в течение 2020 года межбюджетных трансфертов - (минус) 11 898 178,92 руб., из них:

- в федеральный бюджет 50 029,46 руб.;
- в краевой бюджет 11 848 149,46 руб.

Плановые назначения исполнены в полном объеме.

Исполнение расходов по Финансовому управлению за 2020 год составило 13 883 560,77 руб., или 77,75 % от уточненных плановых ассигнований.

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций Финансового управления в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Зеленогорска» утверждены на 2020 год в сумме 14 016 900,00 руб. Бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств исполнены в сумме 13 869 760,77 руб., что составило 98,95 %. Расходы в рамках подпрограммы «Управление муниципальным долгом города Зеленогорска» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Зеленогорска» утверждены на 2020 год в сумме 2 171 000,00 руб. Кредитные средства в течение года не привлекались и по состоянию на 01.01.2021 долговые обязательства отсутствуют.

Плановые показатели по непрограммным расходам на 2020 год – 1 669 429,87 руб., фактические показатели – 13 800 руб. Неисполнение по непрограммным расходам составило 1 655 629,87 руб. и связано с отсутствием чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, отсутствием предъявленных исков к муниципальному образованию, отсутствием оснований для выделения средств на софинансирование краевых государственных программ.

Бюджетные обязательства Финансового управления были приняты в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2020 год.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями Инструкции 191н с применением средств автоматизации составления отчетности.

В форме № 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражены по кодам бюджетной классификации показатели, по которым в результате исполнения бюджета на 01.01.2021 имеются отклонения между плановыми и фактически исполненными показателями.

В 2020 году приобретены основные средства на сумму 56 535,00 руб., материальные запасы на сумму 359 261,00 руб. (форма № 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»).

Анализ показателей формы № 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» показал, что основными причинами образования дебиторской задолженности являются:

- по счету 1 205 51 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» задолженность по поступлению средств в местный бюджет из краевого бюджета в части доходов будущих периодов в сумме 3 624 998 136,22 руб.;

- по счету 1 205 61 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» задолженность по поступлению средств в местный бюджет из краевого бюджета в части доходов будущих периодов в сумме 10 849 800,00 руб.;

- по счету 1 206 21 000 «Расчеты по авансам по услугам связи» задолженность по авансовым платежам за услуги связи в сумме 21,30 руб.

Причиной кредиторской задолженности по счету 1 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» является задолженность по возврату межбюджетных трансфертов в краевой бюджет.

В форме № 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» отражены суммы остатков на начало года (по состоянию на 01.01.2020) по счету 1 205 51 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», на котором учитываются остатки межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из краевого бюджета, в связи с отражением показателей по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации как главного распорядителя бюджетных средств.

Остатки средств во временном распоряжении отражены в форме № 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» и подтверждены выпиской УФК по Красноярскому краю. За 2020 год поступило средств от исполнителей в качестве обеспечения исполнения контрактов 12 366,60 руб., возвращено 11 329,80 руб.

По состоянию на 01.01.2021 погашена задолженность по возмещению в местный бюджет неправомерно использованных средств субсидий:

- 180 746,09 руб. (платежное поручение от 24.09.2020 № 92911);
- 1 057 451,80 руб. (платежное поручение от 30.11.2020 № 297610).

На счете 1 401 50 226 «Расходы будущих периодов» в форме № 0503130 по коду строки 160 «Расходы будущих периодов» отражен остаток средств в сумме 186 424,66 руб., оплаченных за неисключительные права на использование программного обеспечения, списываемых на финансовый результат текущего года пропорционально сроку использования.

Задолженность по счету 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» отражена в форме № 0503130 по коду строки 520 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 408 888,86 руб. и складывается следующим образом:

- 314 046,72 руб. (резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время по счету 1 401 60 211 – оценочные обязательства по заработной плате для оплаты отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск);

- 94 842,14 руб. (резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время по счету 1 401 60 213 – оценочные обязательства по суммам страховых взносов).

Показатель графы 8 раздела 3 отчета формы № 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» составляет 247 332,00 руб. – это обязательства на 2021 год по муниципальному контракту, заключенному в 2020 году в результате проведения аукциона в электронной форме.

По результатам электронного аукциона Финансовым управлением в 2020 году был заключен муниципальный контракт с Публичным акционерным обществом «Сбербанк» на оказание услуг по предоставлению денежных средств (открытию кредитной линии) для финансирования дефицита местного бюджета и/или погашения долговых обязательств местного бюджета города Зеленогорска. Кредитные средства в течение года не привлекались и по состоянию на 01.01.2021 долговые обязательства отсутствуют.

События после отчетной даты до представления бюджетной отчетности за 2020 год у Финансового управления не возникали.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

В 2020 году инвентаризация в Финансовом управлении проводилась перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании приказа от 29 декабря 2020 года № 123. Излишки и недостачи не выявлены, таблица № 6 не заполняется.

В 2020 году в Финансовом управлении проводились мероприятия внутреннего финансового контроля согласно плана, утвержденного приказом № 106 от 27.12.2019. По результатам проведения мероприятий внутреннего финансового контроля нарушений не выявлено.

В форме отчетности № 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» отражена сумма денежных обязательств по решениям судов, поступившим в текущем финансовом году – 13 800,00 руб., в том числе по исполненным исполнительным листам – 13 800,00 руб., из них:

Исполнительный документ	Взыскатель	Основание возникновения задолженности	Сумма, подлежащая взысканию, руб.	Дата исполнения
Исполнительный лист ВС № 093586289, выданный 04.03.2020	Пастухов Игорь Юрьевич	Взыскание убытков	6 400,00	08.10.2020
Исполнительный лист ВС № 093586290, выданный 04.03.2020	Кунаков Александр Анатольевич	Взыскание убытков	7 400,00	12.10.2020

По состоянию на 01.01.2021 документов, не исполненных Финансовым управлением по судебным решениям, нет.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции 191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей, в состав бюджетной отчетности не включены:

- форма № 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;
- форма № 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;
- форма № 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя Бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»;
- форма № 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»;
- форма № 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»;
- форма № 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»;
- форма № 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»;
- форма № 0503230 «Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Руководитель
Финансового управления

Н.Г. Малышева

Начальник отдела учета,
отчетности и контроля

Н.В. Оружило